



แผนการตรวจสอบ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงพลังงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานและระบบการควบคุมภายในขององค์กร ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญประการหนึ่งที่จะทำให้งานตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารสามารถนำผลผลิตของงานตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ช่วยให้เกิดมูลค่าเพิ่มและความสำเร็จแก่องค์กร ฉะนั้น เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดดังกล่าว ผู้รับผิดชอบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอันได้แก่ ผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป การวางแผนการตรวจสอบเป็นกระบวนการหนึ่งของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่จำเป็นต้องดำเนินการอย่างเป็นขั้นตอน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างมั่นใจ และได้ผลงานที่มีคุณภาพ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงพลังงาน จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อกำหนดทิศทาง การตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เรื่องที่ตรวจสอบ เป้าหมายการตรวจสอบ การบริหารทรัพยากรบุคคลและเวลาให้เหมาะสม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทั้งทางด้านการเงินการบัญชีงบประมาณ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี ฯลฯ
๓. เพื่อให้ทราบว่า การบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของหน่วยงาน
๔. เพื่อสอบทานการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่ามีความเพียงพอ และเหมาะสม
๕. เพื่อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น พร้อมทั้งติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ
๖. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

การตรวจสอบภายในเป็นงานการให้ความเชื่อมั่นด้านการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ เช่น ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การดำเนินงาน การสอบทานการควบคุมภายใน รวมทั้งการให้คำปรึกษาและงานด้านอื่น ๆ

๑. หน่วยรับตรวจ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

- ๑.๑ กองกลาง (กก.)
- ๑.๒ สำนักงานพลังงานจังหวัด (สพจ.) ๗๖ จังหวัด

๒. ประเภทที่ตรวจสอบ

- ๒.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit : FA)
- ๒.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit : CA)
- ๒.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit : PA)
- ๒.๔ การสอบทานการควบคุมภายใน

๓. แนวทางการตรวจสอบภายใน

๓.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยงระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

๓.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๓.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) เป็นการตรวจสอบความประหยัด ความสำเร็จ ประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๓.๔ การสอบทานการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๓.๕ การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงาน จะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุง กระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

ทรัพยากรที่ใช้ในการตรวจสอบ

๑. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- ๑. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน (ว่าง)
- ๒. นางสาวปัญชธร หุตากร นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
- ๓. นางสาวนฤมล นวลดี นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
- ๔. นางสาวอชิรญาณ์ ราชิทัศน์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๒. จำนวนวันในการปฏิบัติงาน รายละเอียดตามเอกสารการคำนวณ คน/วัน (Man-Day)

๓. งบประมาณ

ตสน. ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ งบดำเนินงาน ดังนี้

เงินงบประมาณ

แผนงานยุทธศาสตร์

ผลผลิต : บริหารจัดการแผนพลังงาน

๓๒๑,๑๕๐.๐๐ บาท

กิจกรรม : บริหารจัดการพลังงานในส่วนกลาง

ผลผลิต : โครงการสนับสนุนส่งเสริมเพื่อพัฒนา

๕๖,๐๐๐.๐๐ บาท

การอนุรักษ์พลังงานและพลังงานทดแทนเชิงพื้นที่

กิจกรรมที่ ๑ : เพิ่มสมรรถนะด้านการบริหารและจัดการ

พลังงานครบวงจรในชุมชนระดับตำบล

และเครือข่ายพลังงานชุมชน

รวมเงินงบประมาณทั้งสิ้น

๓๗๗,๑๕๐.๐๐ บาท

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (ปรับแผนครั้งที่ ๑/๒๕๖๘)

ที่	กิจกรรม	วัตถุประสงค์	จำนวนวัน ในการ ตรวจสอบ (คน*วัน*ครั้ง)	ผู้รับผิดชอบ
๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น			๔๔๕ วัน	
๑.๑ งานตรวจสอบ/หน่วยรับตรวจ			๓๔๕ วัน	
๑.๑.๑	ตรวจสอบด้านการเงิน ด้านการบัญชี และด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโครงการ เพิ่มสมรรถนะด้านการบริหารและจัดการพลังงานครบวงจรในชุมชนระดับ ตำบลและเครือข่ายพลังงานชุมชน เงินงบประมาณ /เงินกองทุนเพื่อส่งเสริม การอนุรักษ์พลังงาน สพจ.ประจวบคีรีขันธ์ สพจ.เพชรบูรณ์	เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจ มีการดำเนินการเป็นไปตาม วัตถุประสงค์โครงการ ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ของทางราชการที่เกี่ยวข้อง และการควบคุมภายในเพียงพอ เหมาะสม (FA ,CA ,PA)	๑๒๐ วัน (๓*๒๐*๒)	ปัญญาชุต นฤมล อชิรญาณ์
๑.๑.๒	ตรวจสอบด้านการเงิน ด้านการบัญชี และด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโครงการ เพิ่มสมรรถนะด้านการบริหารและจัดการพลังงานครบวงจรในชุมชนระดับ ตำบลและเครือข่ายพลังงานชุมชน เงินงบประมาณ/ เงินกองทุนเพื่อส่งเสริม การอนุรักษ์พลังงาน และตรวจสอบการ ควบคุมการใช้รถราชการ สพจ.ภูเก็ต	เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจ มีการดำเนินการเป็นไปตาม วัตถุประสงค์โครงการ ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ของทางราชการที่เกี่ยวข้อง และการควบคุมภายในเพียงพอ เหมาะสม (FA ,CA ,PA)	๗๕ วัน (๓*๒๕*๑)	ปัญญาชุต นฤมล อชิรญาณ์
๑.๑.๓	ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค (จำนวน ๗๗ หน่วยรับตรวจ) กองกลาง สพจ. ๗๖ จังหวัด	เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ของทางราชการที่เกี่ยวข้อง (FA ,CA ,PA)	๓๐ วัน (๒*๑๕*๑)	ปัญญาชุต อชิรญาณ์
๑.๑.๔	ตรวจสอบงบการเงินสวัสดิการ สป.พ.น. ประจำปี ๒๕๖๗ กองกลาง	เพื่อให้ทราบว่างบการเงิน มีความครบถ้วน ถูกต้อง ตามหลักบัญชี และการเบิกจ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบ (FA ,CA ,PA)	๔๐ วัน (๒*๒๐*๑)	ปัญญาชุต อชิรญาณ์

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (ปรับแผนครั้งที่ ๑/๒๕๖๘)

ที่	กิจกรรม	วัตถุประสงค์	จำนวนวัน ในการ ตรวจสอบ (คน*วัน*ครั้ง)	ผู้รับผิดชอบ
๑.๑.๕	ตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับการเงิน และการบัญชีของกองทุนเงินอุดหนุนจาก สัญญาและสัมปทานปิโตรเลียม กองกลาง	เพื่อให้ทราบว่ามีผลการดำเนินการ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยกองทุนเงินอุดหนุนจาก สัญญาและสัมปทานปิโตรเลียม กระทรวงพลังงาน พ.ศ. ๒๕๕๒ (FA ,CA ,PA)	๖๐ วัน (๓*๒๐*๑)	ปัญญาธร นฤมล อชิรญาณ์
๑.๑.๖	ตรวจสอบการถอนคืนเงินรายได้แผ่นดิน กองกลาง	เพื่อให้ทราบว่ามีหน่วยงาน มีการถอนคืนเงินรายได้เป็นไป ตามที่กฎหมาย ระเบียบกำหนด และมีการควบคุมภายในเพียงพอ เหมาะสม (FA ,CA ,PA)	๒๐ วัน (๒*๑๐*๑)	ปัญญาธร นฤมล
๑.๒ งานติดตามผลการตรวจสอบ			๔๐ วัน	
๑.๒.๑	ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ของผลการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยรับตรวจ/ ผู้ที่เกี่ยวข้องได้นำข้อเสนอแนะ ไปปรับปรุงแก้ไขตามที่ ปพน. ได้สั่งการ	๔๐ วัน (๒*๒๐*๑)	ปัญญาธร นฤมล
๑.๓ งานสอบทานการควบคุมภายใน			๖๐ วัน	
๑.๓.๑	การสอบทานการควบคุมภายใน สำนักงานรัฐมนตรี และหน่วยงาน ส่วนกลางในสังกัดสำนักงาน ปลัดกระทรวงพลังงาน	เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ การปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๒๐ วัน (๒*๑๐*๑)	ปัญญาธร นฤมล
๑.๓.๒	การสอบทานการควบคุมภายใน หน่วยงานในสังกัดกระทรวงพลังงาน	เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์การ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๒๐ วัน (๒*๑๐*๑)	ปัญญาธร อชิรญาณ์

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (ปรับแผนครั้งที่ ๑/๒๕๖๘)

ที่	กิจกรรม	วัตถุประสงค์	จำนวนวัน ในการ ตรวจสอบ (คน*วัน*ครั้ง)	ผู้รับผิดชอบ
๑.๓.๓	การสอบทานการควบคุมภายใน รัฐวิสาหกิจในสังกัดกระทรวงพลังงาน	เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ การปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๒๐ วัน (๒*๑๐*๑)	ปัญญาชรร นฤมล
๒. งานบริการให้คำปรึกษา			๖๐ วัน	
๒.๑	การให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยงาน โดยการจัดฝึกอบรมให้ความรู้กับ สำนักงานพลังงานจังหวัด ๗๖ จังหวัด ด้านกฎระเบียบ ด้านการเงิน ด้านการบัญชี และด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	เพื่อให้บุคลากรมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง การดำเนินงาน รับทราบปัญหา เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน และป้องกัน ความเสียหายหรือความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นจากการไม่ปฏิบัติ ตามกฎระเบียบของทางราชการ	๓๐ วัน (๓*๑๐*๑)	ปัญญาชรร นฤมล อชิรญาร
๒.๒	การให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหาร หน่วยงานส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค ๗๖ จังหวัด	เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ การตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	๓๐ วัน (๓*๑๐*๑)	ปัญญาชรร นฤมล อชิรญาร
๓. งานตามเกณฑ์ประกันคุณภาพ			๕๓ วัน	
๓.๑	รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายใน ๓ ครั้ง/ปี	เพื่อรายงานความคืบหน้า การปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบ ให้ ปพน. ทราบ	๒๐ วัน (๒*๑๐*๑)	ปัญญาชรร นฤมล
๓.๒	ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน (ดำเนินการภายใน เดือน พ.ย. ๒๕๖๗)	เพื่อทบทวนวัตถุประสงค์ หน้าที่ ความรับผิดชอบ ให้เป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	๑๕ วัน (๓*๕*๑)	ปัญญาชรร นฤมล อชิรญาร

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (ปรับแผนครั้งที่ ๑/๒๕๖๘)

ที่	กิจกรรม	วัตถุประสงค์	จำนวนวัน ในการ ตรวจสอบ (คน*วัน*ครั้ง)	ผู้รับผิดชอบ
๓.๓	การประเมินตนเองของกลุ่มตรวจสอบ ภายใน (Self - Assessment) (ดำเนินการภายใน เดือน ธ.ค. ๒๕๖๗)	เพื่อให้ทราบผลการปฏิบัติงาน ในปีที่ผ่านมา เป็นไปตามเกณฑ์ ของกรมบัญชีกลางกำหนด และสอดคล้องกับการประกันคุณภาพ งานตรวจสอบภายในภาครัฐ	๑๘ วัน (๓*๖*๑)	ปัญญาธร นฤมล อชิรญาร
รวมจำนวนวันทำการปีงบประมาณ ๒๕๖๘			๕๕๘ วัน	

หมายเหตุ : แผนการตรวจสอบภายใน สามารถปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

รายละเอียดการคำนวณจำนวนวันทำงาน สำหรับใช้วางแผนการตรวจสอบ

การคำนวณ Man-Day ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ สำหรับระยะเวลา ๑ ปี

๑. คำนวณวันทำการ (โดยประมาณ) ใน ๑ ปี สำหรับผู้ตรวจสอบภายใน ๓ คน

จำนวนวันทั้งหมดใน ๑ ปี ๓๖๕ วัน

หัก

วันหยุดประจำสัปดาห์ ๑๐๔ วัน

วันหยุดนักขัตฤกษ์/มติกรม. ๒๐ วัน

วันลาโดยเฉลี่ยแต่ละกรณี ๒๕ วัน

วันลาพักผ่อนประจำปี ๑๕ วัน

วันลาป่วย/ลากิจ ๑๐ วัน

วันอบรม/สัมมนา/ประชุม ๓๐ วัน

คงเหลือวันทำการสุทธิ /ปี /คน ๑๘๖ วัน

๒. คำนวณจำนวน คน-วัน (Man-Day) ที่มีทั้งหมดในการภาพรวมของงานตรวจสอบภายในสำหรับ
ระยะเวลา ๑ ปี

จำนวน Man-Day $๑๘๖ \times ๓ = ๕๕๘$ วัน